

لجنة التنمية الالهية لقرى مركز بيده

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الالهية برقم (٣٠٣)

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٠	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجعة المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية لقري مركز بيده

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية لقري مركز بيده - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الأنشطة وقائمة التنفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعزل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وملانمة لظروف نشاط اللجنة.

أساس الرأي المطلق :

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن اللجنة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , ونعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجنة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف اللجنة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية لغري مركز بيده - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام لجان ومراكز التنمية الاجتماعية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها

عن الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRuweis & Co.
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٨ شوال ١٤٤٢ هـ

الموافق : ٢٠ مايو ٢٠٢١ م.

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٥٧,٤٨٩	١٣٤,٣٠٣
مصرف مدفوع مقدّم - ايجازات		٢٠,٠٠٠	-
مجموع الأصول المتداولة		٧٧,٤٨٩	١٣٤,٣٠٣
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٤)	٦٦,٢٧٥	٢٣,٩١٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٦٦,٢٧٥	٢٣,٩١٠
إجمالي الأصول		١٤٣,٧٦٤	١٥٨,٢١٣
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١٤٣,٧٦٤	١٥٨,٢١٣
إجمالي صافي الأصول		١٤٣,٧٦٤	١٥٨,٢١٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات والمكاسب</u>			
-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية عقارات والآت ومعدات
٢٣٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
٢٣٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<u>المصروفات والخسائر</u>			
١١٥,٥٠٠	١٥١,٦٤٨	١٥١,٦٤٨	(٥) مصروفات الأنشطة
٦١,٠٠٠	١٠٠,٤٧١	١٠٠,٤٧١	(٦) المصروفات العمومية والإدارية
٧,٣٣٠	٧,٣٣٠	٧,٣٣٠	(٤) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٨٣,٨٣٠	٢٥٩,٤٤٩	٢٥٩,٤٤٩	إجمالي المصروفات والخسائر
٤٦,١٧٠	(١٤,٤٤٩)	(١٤,٤٤٩)	التغير في صافي الأصول
١١٢,٠٤٣	١٥٨,٢١٣	١٥٨,٢١٣	صافي الأصول بداية السنة
١٥٨,٢١٣	١٤٣,٧٦٤	١٤٣,٧٦٤	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٦,١٧٠	(١٤,٤٤٩)	التغير في صافي الاصول
٧,٣٣٠	٧,٣٣٠	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	(٣٥,٠٠٠)	تبرعات عينية عقارات والآلات ومعدات
٥٣,٥٠٠	(٤٢,١١٩)	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٢٠,٠٠٠)	مصرف مدفوع مقدما - اجارات
٥٣,٥٠٠	(٦٢,١١٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٤,٦٩٥)	اضافات عقارات والآلات ومعدات
-	(١٤,٦٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٣,٥٠٠	(٧٦,٨١٤)	التغير في النقدية خلال السنة
٨٠,٨٠٣	١٣٤,٣٠٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٣٤,٣٠٣	٥٧,٤٨٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاهلية لقرى مركز بيده مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاهلية ببرقم (٣٠٣) ومركزها الرئيسي الباحة
- المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * نشر الوعي الاجتماعي بين المواطنين ورفع مستوي المعيشة في كافة المجالات الاهلية والصحية والثقافية والاقتصادية والمهنية .
- * العمل علي احداث التغييرات الاهلية المرغوبة وفق التعاليم الاسلامية لتحقيق الاستقرار الاجتماعي للأسرة عن طريق توفير الخدمات المختلفة تعليمية وصحية .
- * توفير وسائل الرعاية المناسبة للشباب والاستفادة من طاقاتهم في تطوير المجتمع والنهوض به .
- * المعاونة في نشر التعليم والقضاء علي الامية بين الاهالي .
- * اعداد البحوث والدراسات الاهلية التي تتطلبها أنشطة وخدمات اللجنة .
- * بث الوعي المعرفي وذلك عن طريق مكتبة اللجنة التي تشمل علي مختلف العلوم والمعارف المختلفة .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من السنة المالي ٢٠٢٠ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالي ٢٠٢٠ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال ذلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي:

تقوم اللجنة بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها اللجنة من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف اللجنة ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المدومة عند تكبدها .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

أثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة والآت وعدد	١٥%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٣) النقد لدى البنوك مصرف الراجحي ح/٢٠٠٧
١٣٤,٣٠٣	٥٧,٤٨٩	
١٣٤,٣٠٣	٥٧,٤٨٩	

لجنة التنمية الاهلية لقرى مركز بيده
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاقتصادية برقم (٣٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي المقارنات والآلات والمعدات

الإجمالي	اجهزة وآلات وعدد	الائات والمفروضات	التكلفة
٥٨٤٤٠٠	٢٩,٨٠٠	٢٨,٦٠٠	الرصيد بداية السنة
٤٩,٦٩٥	٣٥,٠٠٠	١٤,٦٩٥	إضافات خلال السنة
١٠٨,٠٩٥	٦٤,٨٠٠	٤٣,٢٩٥	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٤,٤٩٠	١٦,٣١٠	١٨,١٨٠	الرصيد بداية السنة
٧,٣٣٠	٤,٤٧٠	٢,٨٢٠	أملاك السنة
٤١,٨٢٠	٢٠,٧٨٠	٢١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القائمة الدفترية</u>
٦١,٢٧٥	٤٤,٠٢٠	٢٢,٢٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٣,٩١٠	١٣,٤٩٠	١٠,٤٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

لجنة التنمية الاهلية لقرى مركز بيده
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاهلية برقم (٣٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٥) مصروفات الأنشطة
٤٠,٠٠٠	٣٥,٧١٤	تجهيز وترميم مركز التدريب
-	١٥,٠٠٠	برنامج الباحة الوان
-	١٤,٦٠٠	مشروع التوعية والتثقيف
٧٥,٥٠٠	٣٥,٧١٤	مراكز النشاط الاجتماعي والرياضي
-	٢٢,٠٤٩	فريق بيده للعمل التطوعي
-	٢٨,٥٧١	برامج الاسر المنتجة
١١٥,٥٠٠	١٥١,٦٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٦) المصروفات العمومية والإدارية
٤١,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مصاريف اجارات
-	٤٠٧	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٧٥٨	مصاريف ضيافته ونظافته
-	٥,٠٠٠	مصاريف دعايه وإعلان
-	٢,٦٧٨	صيانته اجهزه ومعدات
-	٩,٢٠٠	اتعاب مهنيه واجور استشاريه
-	٢٠,٤٢٨	صيانة وإصلاح وترميم
٦١,٠٠٠	١٠٠,٤٧١	

(٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من الادارة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٠